

## **НОРМАТИВНО-ПРАВОВЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ОБЛІКУ ВИТРАТ: СТАН ТА ПЕРСПЕКТИВИ ВДОСКОНАЛЕННЯ**

**Субота О.А., гр. Б-26м**

Науковий керівник – канд. екон. наук, проф. **Котенко Л.М.**  
Харківський державний університет харчування та торгівлі

Система бухгалтерського обліку витрат на сучасних підприємствах не може повноцінно функціонувати без належного нормативно-правового забезпечення. За роки реформування бухгалтерського обліку в Україні була накопичена певна кількість нормативно-правових актів, які регулюють облік витрат. Але, як показує практика вітчизняних підприємств, їх застосування не сприяє покращенню економічної роботи. Тому питання створення якісного нормативно-правового забезпечення обліку витрат залишається на сьогодні актуальним, і викликає гострі дискусії в наукових колах.

В ході дослідження нормативно-правової бази, а в першу чергу П(С)БО 16 «Витрати» та методичних рекомендацій, було розкрито суттєві недоліки в питаннях термінологічного та методично-рекомендаційного характеру. Так, П(С)БО 16 містить визначення поняття «витрати», яке не відповідає п.70 Концептуальних основ, внаслідок чого виникає проблема неоднозначності категорії «витрати». У П(С)БО 16 не використовується таке поняття як «повна собівартість продукції», і це, на наш погляд, є також його суттєвим недоліком.

Багато критики викликає наведений в п.11 П(С)БО 16 склад витрат, які включаються до виробничої собівартості продукції. Такий розподіл не має практичної цінності, тому що не сприяє економічній роботі підприємств.

Не менш проблематичними є Методичні рекомендації № 373, які розкривають перелік і склад статей калькуляції. Запропонована в них методика розрахунку собівартості досить застаріла і містить лише загальні підходи до калькуляції, що не відповідає умовам які диктує ринкова економіка. Ми вважаємо, що в цьому випадку необхідно звернутися до зарубіжної практики застосування методу ABC, який вирішує питання уточнення статей витрат.

На наш погляд, для поліпшення нормативно-правового забезпечення обліку витрат підприємств необхідно провести повну інвентаризацію всіх нормативно-правових актів України, пов'язаних з обліком витрат, з метою виявлення дублювання й неузгодження положень цих актів та нерегульованих ситуацій, конкретизації їхніх назв, форм, змісту, усунення протиріч й незрозумілих термінів та фраз.